



Fortroligt, men kan drøftes i en lukket kreds uden for mødet
Til orientering

Sagsnr.: 2024-122-00753

Sagsfremstilling til møde i bestyrelsen den 27. juni 2024

Orientering om 1. perioderapport 2024

Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen tager orienteringen om 1. perioderapport til efterretning.

Bilag

Bilag B: Perioderapport for 1. periode 2024

Bilag C: Præsentation

Sagsfremstilling

Perioderapporten er udarbejdet efter udgangen af 1. kvartal 2024 og udgør en orientering om AAU's økonomi i 2024 samt forventninger frem til 2026.

AAU estimerer ved 1. periodeopfølgning med et underskud i 2024 på 1 mio. kr. mod ankerbudgettets overskud på 15 mio. kr. Estimatet afspejler, at det samlede omkostningsestimat for året er øget med 63 mio. kr. til 3.353 mio. kr., mens indtægtsestimatet inklusive finansielle poster er øget med 47 mio. kr. til 3.352 mio. kr.

Forøgelsen af omkostningsestimatet for 2024 skyldes blandt andet øgede lønomkostninger som følge af overenskomstforliget 2024, forventning om øget omsætning under tilskudsfinansierede aktiviteter og forventede meromkostninger vedrørende et nyt studieadministrativt system "Nyt SIS".

Forøgelsen af indtægtsestimatet for 2024 skyldes forventede merindtægter under tilskudsfinansierede aktiviteter, modtaget tilskud fra finanslovens forskningsreserve til grønne forskningsmiljøer under AAU's myndighedsbetjening samt en marginal opjustering af det forventede afkast fra finansielle poster.

AAU's økonomi forventes i kommende år negativt påvirket af det forventede fald i antal studenterårsværk (STÅ), hvilket resulterer i faldende uddannelsesindtægter. Der er stort fokus på at afbøde effekten på AAU's økonomi ved at øge omfanget af tilskudsfinansierede aktiviteter og dermed understøtte et højt samlet aktivitetsniveau. Samtidig forventes projekt Nyt SIS at udgøre en væsentlig investering for AAU.

AAU søger at imødegå disse faktorer, blandt andet ved et fortsat fokus på at optimere sine omkostninger.



Kommunikation

Ingen.

Sagsbehandler(e)

Steen Harrit Jakobsen, shja@adm.aau.dk, Økonomiafdelingen

7. juni 2024

AALBORG UNIVERSITET

Bestyrelsesmøde: 3-2024, 27/6 2024

Pkt.: 8

Bilag: B

*(Fortroligt – udsendes kun til bestyrelsen.
Offentliggøres så vidt muligt efter mødet)*

PERIODE RAPPORT

1. periode

Aalborg
Universitet



AALBORG
UNIVERSITET

LEDELSESRESUMÉ

AAU estimerer ved 1. periodeopfølgning med et underskud i 2024 på 1 mio. kr. mod ankerbudgettets overskud på 15 mio. kr. Estimatet afspejler, at det samlede omkostningsestimat for året er øget med 63 mio. kr. til 3.353 mio. kr., mens indtægtsestimatet inklusive finansielle poster er øget med 47 mio. kr. til 3.352 mio. kr.

En del af opjusteringen af omkostningsestimatet skyldes resultatet af overenskomstforliget 2024 (OK24), som indebærer højere lønstigninger til offentligt ansatte end forudsat i ankerbudgettet, hvor meromkostningen i 2024 indledningsvist er estimeret til ca. 30 mio. kr.

Forventningen til personaleomkostninger opjusteres med 44 mio. kr. dels på grund af OK24 og dels på grund af forventede aktivitetsstigninger på de tilskudsfinansierede aktiviteter. Herudover opjusteres de forventede forbrugsomkostninger med i alt 36 mio. kr., hvoraf 11 mio. kr. vedrører forventede ekstraomkostninger knyttet til Nyt SIS-projektet. AAU's bygningsbudget nedjusteres modsat med 13 mio. kr. i 2024 primært grundet fraflytninger som led i den besparelsesplan, som blev iværksat i 2023.

Indtægtsestimatet er 45 mio. kr. højere end i ankerbudgettet, hvoraf 24 mio. kr. vedrører tilskudsfinansierede aktiviteter. Herudover forventer AAU at anvende 10 mio. kr. fra finanslovens forskningsreserve i 2024 til etablering af grønne forskningsmiljøer i forbindelse med AAU's myndighedsbetjening. Endelig opjusteres forventningen til afkastet fra finansielle poster med 2 mio. kr. til 10 mio. kr., henset til 1. kvartals positive udvikling på de finansielle markeder.

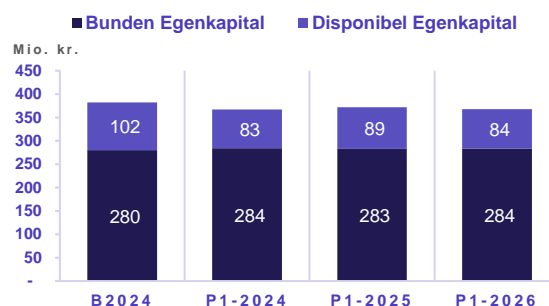
Af tabel 1 fremgår de overordnede estimater efter 1. periodeopfølgning med visning af dels ankerbudgettet og dels overslagsårene 2025-2026. Opmærksomheden henledes på, at overslagsårene vises i løbende priser på baggrund af den prognosticerede prisudvikling, hhv. 2,5 pct. og 1,8 pct. i 2025 og 2026. Overslagsårene er kun delvist opdaterede siden ankerbudgetteringen.

AAU's hovedområder har fået mulighed for at indfase OK24-resultatet i 2024 over en længere periode ved træk på egenkapitalen svarende til halvdelen af lønstigningen. De nye korrigerede

styringsmål for 2024-2026 afspejler desuden enkelte hovedområders merforbrug i 2023 og planlagt disponering af finanslovsmidler til grønne forskningsmiljøer under AAU's myndighedsbetjening i 2024-2025. Med de korrigerede styringsmål styrer AAU efter et resultat på 11 mio. kr. i 2024. Forskellen mellem det estimerede underskud på 1 mio. kr. og styringsmålet skyldes primært forventede meromkostninger på 11 mio. kr. vedrørende Nyt SIS-projektet.

Den forventede udvikling i AAU's egenkapital er illustreret i figur 1, dog med forbehold for at estimatets overslagsår ikke er fuldt revideret i forbindelse med 1. periodeopfølgning.

Figur 1: Egenkapital*



* Den angivne egenkapital i teksten og figur 1 er opgjort ekskl. den tekniske opjustering vedrørende AAU INNOVATE

AAU's økonomi forventes i kommende år negativt påvirket af det forventede fald i antal STÅ, hvilket resulterer i faldende uddannelsesindtægter. Der er stort fokus på at afbøde effekten på AAU's økonomi ved at øge omfanget af tilskudsfinansierede aktiviteter og dermed understøtte et højt samlet aktivitetsniveau. Samtidig forventes projekt Nyt SIS at udgøre en væsentlig investering for AAU.

AAU søger at imødegå disse faktorer, blandt andet ved et fortsat fokus på at optimere sine omkostninger.

Tabel 1: Resultatopgørelse – AAU

I mio. kr., løbende priser	B2024	P1-2024	P1-2025	P1-2026*
INDTÆGTER				
Statstilskud**	2.330	2.349	2.347	2.350
Salg af varer og tjenesteydelser	158	159	161	161
Tilskudsfinansierede områder	809	833	822	824
Indtægter i alt	3.297	3.342	3.330	3.336
OMKOSTNINGER				
Ekstern husleje	345	333	352	359
Forbrugsomkostninger	714	750	717	722
Personaleomkostninger	2.120	2.164	2.148	2.147
Af- og nedskrivninger	111	106	117	112
Omkostninger i alt	3.290	3.353	3.333	3.340
INTERNE OVERFØRSLER				
Interne handler og overhead	0	0	0	0
Interne bidrag	0	0	0	0
Interne overførsler i alt	0	0	0	0
Finansielle poster	8	10	9	0
Resultat	15	-1	5	-4

*Overslagsårene i ovenstående tabel viser den forventede økonomi, dog med forbehold for overslagsårene ikke er fuldt ud reviderede ved 1. periodeopfølgning.

**Statstilskuddet og udvalgte poster under salg af varer og tjenesteydelser er PL-reguleret med henholdsvis 2,5% i 2025 og 1,8% i 2026, mens den eksterne husleje er reguleret med de forventede gennemsnitlige reguleringsprocenter for AAU's lejemål.

UDDANNELSESINDTÆGTER

Uddannelsesindtægter er AAU's største indtægtskilde. Hovedparten af indtægterne tildeles universitetet på baggrund af aktiviteten på heltidsuddannelserne. Dertil kommer bl.a. et grundtilskud, et campustilskud, et beskæftigelsestilskud og et studietidstilskud, som også knytter sig til heltidsuddannelserne. Udover indtægterne fra heltidsuddannelse genererer AAU indtægter fra deltidsuddannelser samt en række øvrige uddannelsesaktiviteter, som f.eks. aktiverede heltidsstuderende og udenlandske selvbetalere.

Ved 1. periodeopfølgning forventes AAU's samlede uddannelsesindtægter i 2024 at udgøre 1.329 mio. kr., dvs. helt på niveau med ankerbudgettet.

Aktiviteter under heltidsuddannelse er i alt væsentligt estimeret uændret med en indtægt på 1.214 mio. kr. Som i ankerbudgettet forventes fortsat faldende indtægter i perioden 2024-2026. Det forventede indtægtsfald på ca. 33 mio. kr. fra 1.214 mio. kr. i 2024 til 1.181 mio. kr. i 2026 afspejler, at antallet af heltidsstuderende prognostiseres til at falde med ca. 7 pct. frem mod 2026. Den forventede udvikling i STÅ-produktionen er illustreret for hvert enkelt fakultet i figur 2. De økonomiske konsekvenser af kandidatreformen er i øvrigt endnu ukendte og derfor ikke afspejlet i budget eller estimat.

Indtægterne for området deltidsuddannelse er fastholdt, mens forventningen til de øvrige uddannelsesaktiviteter er justeret marginalt.

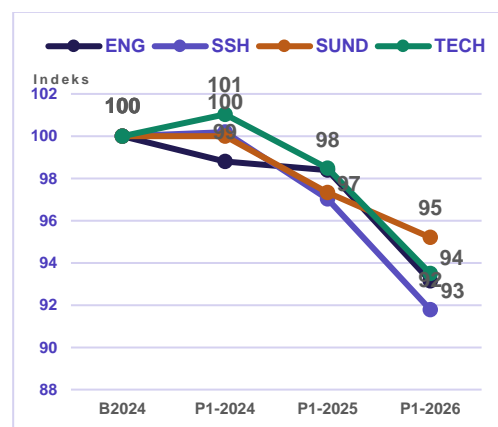
Tabel 2: Udvikling i uddannelsesindtægter

I mio kr., løbende priser	B2024	P1-2024	P1-2025	P1-2026
Heltidsuddannelse	1.213	1.214	1.202	1.181
- Aktivitetsbevilling	795	796	797	772
- Grundbevilling	320	320	328	334
- Resultattilskud – Studietid	44	44	44	43
- Resultattilskud – Beskæftigelse	44	44	22	21
- Kompensation	5	5	5	6
- Campusbevilling	4	4	4	4
- Kvalitetstilskud	-	-	-	-
Deltidsuddannelse	76	76	78	79
Øvrige uddannelsesindtægter*	40	39	40	41
Uddannelsesindtægter i alt	1.329	1.329	1.320	1.301

*Adgangskursus, IT-vest uddannelsesmidler, Udvekslingsstuderende, Fripladspulje, Udenlandske selvbetalere og Aktiverede heltids- og deltidsstuderende

Figur 2: Forventet udvikling i antal STÅ

Det forventede fald i antal STÅ frem mod 2026 skyldes hovedsageligt dimensioneringer, der i 2022 blev besluttet i forlængelse af den politiske aftale om udflytning og reduktion af studiepladser. Dette vedrører særligt SSH, hvor alle uddannelser i København lukkes, mens det i nogen grad vedrører ENG og TECH og i mindre grad SUND.



TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

Tilskudsfinansierede aktiviteter udgøres altovvejende af forskning, som helt eller delvist finansieres med bevillinger fra eksterne parter, f.eks. fonde og virksomheder. Hver enkelt bevilling indtægtsføres løbende i takt med hver enkelt bevilling omsættes til forbrug.

Med en løbende omsætning af hver enkelt bevilling er det en forudsætning for opretholdelsen af områdets aktivitetsniveau, at der vedvarende hjemtages nye bevillinger til fremtidige forskningsprojekter.

Omsætning

AAU budgetterede ved årets indgang med en omsætning på i alt 809 mio. kr. Ved 1. periodeopfølgning opjusteres med 24 mio. kr. til 833 mio. kr.

Opjusteringen skyldes dels OK24, som resulterede i højere lønstigninger end forventet og dels forventede stigninger i hovedområdernes aktivitetsniveau.

TECH har opjusteret sin forventning med 9 mio. kr. til 199 mio. kr. grundet generelt positiv vurdering af mulighederne for at gennemføre aktiviteter i 2024, blandt andet på baggrund af tilgang af nye bevillinger med forventet omsætning i indeværende år. ENG har opjusteret sin forventning med 8 mio. kr. til 384 mio. kr. grundet planlagt gennemførelse af projekter med højere overheadfinansiering end forudsat i budgettet. FS, SUND og SSH har opjusteret med i alt 7 mio. kr. Heraf vedrører 2,5 mio. kr. en indtægtsført restbevilling hos ITS, 2 mio. kr. hos SUND vedrører øget fremdrift på enkelte projekter, og SSH har opjusteret med 1 mio. kr. efter opnået hjemtag med mulighed for omsætning i 2024.

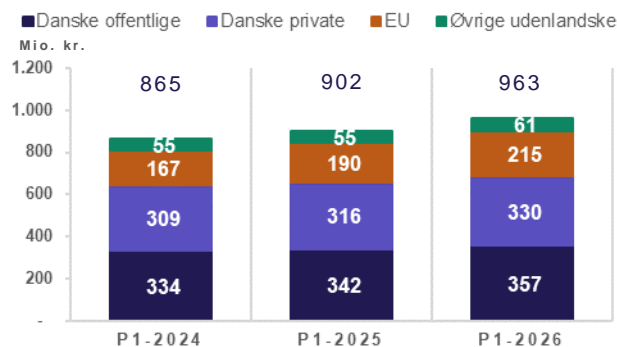
AAU har ved periodeopfølgningen ikke fundet anledning til at justere områdets budgetter for 2025-2026.

Hjemtag af bevillinger

Ved indgangen til 2024 budgetterede AAU med et hjemtag på 846 mio. kr. Dette opjusteres med 19 mio. kr. til 865 mio. kr., idet SUND forventer et højere hjemtag for året end tidligere budgetteret. SUND har i første periode hjemtaget betydelige bevillinger fra særligt Lundbeckfonden og Novo Nordisk Fonden, men også fra EU.

AAU's estimerede hjemtag fremgår af figur 3, hvor det er fordelt på kategorier af bevillingsgivere. Budgettet for overslagsårene 2025 og 2026 er bibeholdt uændret.

Figur 3: Forventning til hjemtag



PERSONALE

Forventninger for personaleomkostninger er opjusteret med i alt 44 mio. kr., svarende til ca. 2 pct., fra 2.120 mio. kr. til 2.164 mio. kr.

Opjusteringen skyldes til dels resultatet af OK24, som indebærer højere lønstigninger til offentligt ansatte end forudsat i ankerbudgettet. Lønstigningerne er indledningsvist estimeret til at udgøre ca. 30 mio. kr. i 2024.

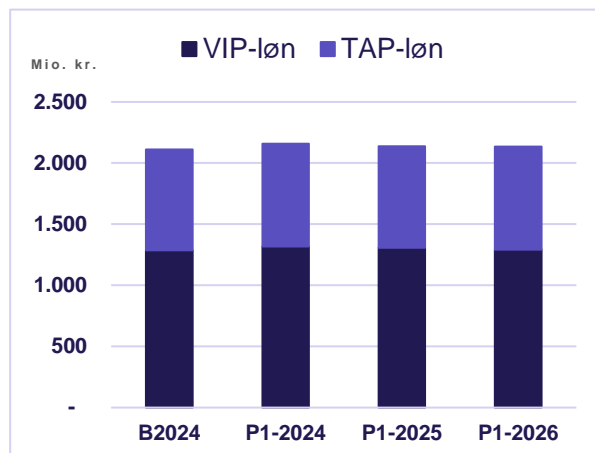
Udover lønstigninger udgøres opjusteringen af omkostninger vedrørende planlagte projektansættelser under tilskudsfinansierede aktiviteter, i alt 13 mio. kr. Eventuelle afvigelser fra det planlagte antal projektansættelser senere på året vil kun i begrænset omfang påvirke AAU's samlede nettoresultat, da ansættelserne finansieres via forbrug af eksterne bevillinger.

Udover OK24-meromkostninger og projektansættelser udgøres opjusteringen af forventet meraktivitet vedrørende digitalisering.

Figur 4 belyser fordelingen af personalebudgettet på hhv. videnskabeligt og teknisk-administrativt personale. Fordelingen er uændret fra ankerbudgettet til 1. periodeopfølgning, idet 61 pct. af budgettet vedrører videnskabeligt personale, mens 39 pct. vedrører teknisk-administrativt.

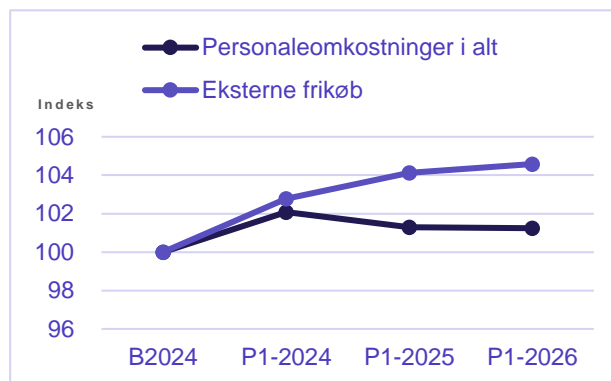
Stigningen fra ankerbudgettet til 1. periodeopfølgningen er som anført resultatet af flere faktorer. Det marginale fald fra 2024 til overslagsårene skyldes, at effekten af OK24 ikke er afspejlet.

Figur 4: Udvikling i personaleomkostninger



Af figur 5 fremgår, at det budgetterede frikøb afspejler forventning om vækst på tilskudsfinansierede aktiviteter både i 2024 og i overslagsårene. Faldet i personaleomkostninger efter 2024 skyldes, at OK24 endnu ikke er afspejlet i overslagsårene, hvilket også gør sig gældende for de eksterne frikøb.

Figur 5: Udvikling i personaleomkostninger mod eksterne frikøb



Der vurderes aktuelt ikke at være væsentlige budgetrisici forbundet med besættelse af planlagte stillinger. AAU's hovedområder har i 2024 stort fokus på at budgettere og foretage ansættelser med minimering af risiko for budgetafvigelser.

INVESTERINGER

Forventningerne til de samlede anlægsinvesteringer udgør AAU's investeringsramme, der godkendes af AAU's bestyrelse som en del af det samlede AAU-budget for det pågældende år.

Tabel 3 viser status på investeringsramme og godkendte anmodninger ved 1. periode for 2024.

Tabel 2: Investeringsanmodninger

I mio. kr.	Ramme 2024	Godk. Anmod.	Ikke anvendt
ENG	42.836	21.346	21.490
SSH	500	245	255
SUND	17.825	108	17.716
TECH	6.000	0	6.000
FS	104.807	2.175	102.632
I alt	171.968	23.875	148.093
- AAU Finansieret	152.381	2.855	149.526

I 1. periode af 2024 er alene anmodet om 3 mio. kr. af de 152 mio. kr., der udgør den AAU-finansierede del af investeringsrammen. Det er ENG efterfulgt af FS, der har den største andel af investeringsanmodningerne. Hos ENG er der bl.a. godkendt indkøb af forsøgsudstyr til demonstration og testanlæg. Ved FS er der blandt andet godkendt udvidelse af IT-investeringer på AI Cloud. Ved 1. periode 2024 er der dermed fortsat en ikke-

anvendt investeringsramme på i alt 150 mio. kr. i 2024.

Ved udgangen af 2023 er der i lighed med tidligere år overført godkendte investeringsanmodninger fra foregående år, som endnu ikke er ibrugtaget. Ved 1. periode er der fortsat 180 mio. kr. AAU-finansierede anmodninger fra perioden 2017-2023. Af de overførte anmodninger står FS for langt størstedelen. De overførte anmodninger kan henføres til nyt studieadministrativt system, forbedring af indeklima i København og Rendsburggade, indretning af laboratorie i København, indretning af laboratorie i Frederik Bajers Vej 7A, 7B og 7C samt ombygning af studenterhuset.

Af de godkendte investeringsanmodninger fra 2017-2023, forventes 133 mio. kr. ibrugtaget i 2024-2025, hvilket øger AAU's afskrivninger de kommende år jf. tabel 5.

Tabel 5: Afskrivninger

I mio. kr.	B2024	P1-2024	P1-2025	P1-2026
Afskrivninger eksist. aktiver	79	94	80	58
Afskrivninger budget. aktiver	32	13	37	54
Afskrivninger i alt	111	106	117	112

ESTIMAT FOR ÅRET

Ved indgangen til 2024 budgetterede AAU med et overskud for året på 15 mio. kr. Som det fremgår af tabel 1, estimerer AAU efter 1. periodeopfølgning med et underskud på 1 mio. kr.

AAU estimerer med i alt 45 mio. kr. højere indtægter, hvoraf 24 mio. kr. vedrører forventet meromsætning under tilskudsfinansierede aktiviteter grundet aktivitetsstigninger og OK24-meromkostninger. Herudover anvender AAU 10 mio. kr. fra finanslovens forskningsreserve i 2024 til etablering af grønne forskningsmiljøer i forbindelse med AAU's myndighedsbetjening. AAU's samlede estimerede indtægter fra statstilskud, tilskudsfinansierede aktiviteter samt salg af varer og tjenesteydelser udgør i alt 3.342 mio. kr.

AAU estimerer herudover med et positivt afkast fra finansielle poster på 10 mio. kr. efter første kvartals positive udvikling på finansielle markeder.

De samlede estimerede omkostninger udgør 3.353 mio. kr. Personaleomkostninger estimeres 44 mio. kr. højere end budgetteret dels på grund af OK24 og dels på grund af forventet meromsætning under tilskudsfinansierede aktiviteter. Herudover opjusteres forventningen for AAU's forbrugsomkostninger med i alt 36 mio. kr., hvoraf 11 mio. kr. vedrører ekstraomkostninger knyttet til Nyt SIS-projektet, 10 mio. kr. vedrører investering i grønne forskningsmiljøer og 5 mio. kr. vedrører forventet meraktivitet under digitaliseringspuljen.

Med samlede estimerede indtægter på 3.352 mio. kr. og omkostninger på 3.353 mio. kr. udviser estimatet for AAU således et underskud på 1 mio. kr.

FREMADRETET ØKONOMI

AAU står fortsat overfor en presset økonomi i de kommende år. AAU forventer faldende uddannelsesindtægter primært som følge af faldende antal STÅ samt resultattilskud for beskæftigelse, som i 2025 forventes at falde tilbage på tidligere års niveau.

På nationalt plan arbejdes på implementering af kandidatreformen. De økonomiske konsekvenser af reformens implementering er ikke kendte på nuværende tidspunkt. De vil blandt andet afhænge af i hvilken grad, AAU kan tiltrække studerende til de nye kandidatuddannelser i en tid med ugunstig demografisk udvikling.

AAU har stort fokus på at sikre, at en større andel af universitets omkostninger fremover finansieres af eksterne forskningsbevillinger, hvorved AAU kan opretholde et højt aktivitetsniveau, trods faldende uddannelsesindtægter. Indtægterne fra de tilskudsfinansierede aktiviteter vil således også i årene frem udgøre et betydeligt bidrag til universitetets mange forskningsaktiviteter og samlede økonomi. Det er derfor også positivt for den fremadrettede økonomi, at der er en forventning om et øget hjemtag fra offentlige, private og udenlandske bevillingsgivere her igen i 2024. AAU vil i de kommende år fastholde fokus på en omstilling af universitetet aktiviteter, således flere ressourcer kan allokere fra uddannelsesområdet til det tilskudsfinansierede område.

Som det fremgår af tabel 6, viser det foreløbige bygningsbudget, at omkostningerne til universitetets bygninger forventes at stige fra 500 mio. kr. i 2024 til 509 mio. kr. i 2026. Hovedårsagen til stigningerne er øgede huslejeomkostninger som følge af indeksreguleringer. Dog er de reduceret væsentligt i forhold til tidligere budgetter, som følge af en række større tilpasninger af bygningsporteføljen i 2023.

Som led i AAU's omkostningsoptimering pågår et arbejde med at finde mulige besparelser på universitetets fællesuniversitære omkostninger med henblik på at mindske institutternes FU-bidrag.

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med den samlede økonomi omkring udvikling og implementering af Nyt SIS, som kan få en betydelig påvirkning på AAU's økonomi i årene frem. Der arbejdes aktuelt med en opdatering af projektets business case, som vil belyse projektets samlede økonomi.

Ved 1. periodeopfølgning forventer AAU et resultat på 5 mio. kr. i 2025 og -4 mio. kr. i 2026, hvilket omtrent er på niveau med de foreløbige korrigerede styringsmål for 2025 og 2026. Opmærksomheden henledes på, at meromkostninger fra OK24 endnu ikke er indarbejdet i estimatet for overslagsårene.

Tabel 6: Bygningsbudget

Mio kr., indekserede priser	B2024	P1-2024	P1-2025	P1-2026
Husleje	324	313	319	328
Ejendomsskatter	10	10	10	10
Drift, service	57	56	59	59
Forsyning	38	35	32	32
Bygningsforandringer	14	19	13	14
Afskrivning	46	43	44	43
Fælles IT-drift	4	4	4	4
Andel af bygningsvedligehold	22	22	21	22
Fremleje	-2	-2	-3	-3
Årets bygningsomkostninger i alt	513	500	500	509
Budgetår: Indarbejdet under-/overskud fra 2 år tidligere	7	7	-10	-5
Årets estimerede overskud		5		
Træk på AAU's egenkapital vedr. forsyningsudgifter 2023				
Spareplan vedr. afskrivninger	6	6		-6
Bygningsomkostninger i alt til intern opkrævning	526	517	490	498